

**LAPORAN SKRIPSI**

**PERAN KONSULTAN DAN KEPAKARAN TIM MANAJEMEN DALAM  
ADOPSI *MANAGEMENT CONTROL SYSTEM (MCS)***



**ELISABET DHEA AYU NURANGGRAENI**

**16.G1.0103**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

**2020**

**LAPORAN SKRIPSI**

**PERAN KONSULTAN DAN KEPAKARAN TIM MANAJEMEN DALAM  
ADOPSI *MANAGEMENT CONTROL SYSTEM* (MCS)**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi**

**Salah satu Syarat Memperoleh**

**Gelar Sarjana Akuntansi**



Elisabet Dhea Ayu Nuranggraeni

16.G1.0103

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2020

---

Skripsi dengan judul:

**PERAN KONSULTAN DAN KEPAKARAN TIM MANAJEMEN DALAM ADOPSI  
MANAGEMENT CONTROL SYSTEM (MCS)**

Oleh:  
Elisabet Dhea Ayu Nurangraeni  
16.G1.0103

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 27 Februari 2020

Pembimbing



St. Vena Purnamasari, M.SI., CPMA., CPA.



## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Peran Konsultan Dan Kepakaran Tim Manajemen Dalam Adopsi  
Management Control System (mcs)

Diajukan oleh : Elisabet Dhea Ayu N

NIM : 16.G1.0103

Tanggal disetujui : 15 April 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : St. Vena Purnamasari S.E., M.Si.

Penguji 1 : Dr. Monica Palupi M. S.E., M.M.

Penguji 2 : Clara Susilawati SE, M.Si

Penguji 3 : St. Vena Purnamasari S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : Dr. Monica Palupi M. S.E., M.M.

Dekan : Dr. Oct. Digdo Hartomo S.E., M.Si.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0103](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0103)

## HALAMAN MOTTO

*“Waktu Tuhan memang bukan waktu kita. Tapi pasti yang terbaik”*

- Penulis -



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elisabet Dhea Ayu Nuranggraeni  
NIM : 16.G1.0103  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi, dan/atau bentuk-bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi apapun dari Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 3 April 2020



(Elisabet Dhea Ayu Nuranggraeni)



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN DATA SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Elisabet Dhea Ayu Nuranggraeni  
NIM : 16.G1.0103  
Alamat lengkap di Semarang : Jl. Taman Borobudur Timur VII/3  
Nama Orang Tua : Matheus Tupardijono  
Nomor Handphone orang tua : 081575392770  
Nomor Handphone (mahasiswa) : 085747525968  
Nomor Handphone anggota keluarga terdekat : 08976840228

Dengan ini menyatakan bahwa seluruh data penelitian yang tertulis dalam skripsi saya yang berjudul "Peran Konsultan dan Kepakaran Tim Manajemen Dalam Adopsi *Management Control System* (MCS)" merupakan data yang sebenarnya. Bila suatu saat terbukti bahwa data yang saya cantumkan dalam skripsi adalah data fiktif maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Universitas Katolik Soegijapranata.

Hormat saya,

Semarang 12 Mei 2020



(Elisabet Dhea Ayu N)

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Elisabet Dhea Ayu Nuranggraeni

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul "Peran Konsultan dan Kepakaran Tim Manajemen Dalam Adopsi *Management Control System (MCS)*". Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 15 Juli 2020

Yang menyatakan



Elisabet Dhea Ayu



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria berkat penyertaan-Nya yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **“Peran Konsultan dan Kepakaran Tim Manajemen Dalam Adopsi *Management Control System* (MCS)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih untuk semakin meningkatkan validitas eksternal dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Justin Leiby pada tahun 2018.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu menyertai, mendampingi dan memberi penghiburan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dan lulus pada waktu yang tepat.
2. Keluarga saya yaitu Bapak, Ibu, Mbak Dewi, Mas Wawan, Mas Felix, Mas Hendry dan Florent yang selalu mau mendengarkan keluh kesah saya, selalu memberikan semangat dan tidak henti meyakinkan saya bahwa saya mampu menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas izinnya kepada penulis untuk memanfaatkan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.

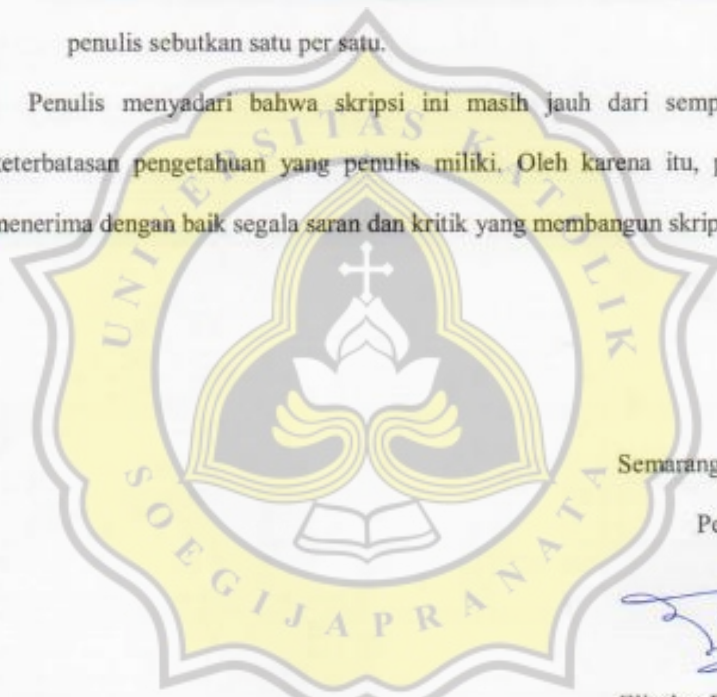
4. Ibu Dr. Monika Palupi, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Penguji 1 atas dukungan, arahan, dan masukan kepada penulis sehingga dapat menyusun skripsi dengan baik.
5. Ibu Vena Purnamasari, M.Si., CPMA., CPA. selaku dosen pembimbing sejak bimbingan informal hingga formal sekaligus menjadi inspirator bagi saya yang telah memberikan banyak masukan, saran, kritik, motivasi dan pengetahuan baru sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Saya mengucapkan banyak terima kasih karena Bu Vena selalu sabar dalam membimbing saya hingga dapat lulus dengan lancar.
6. Ibu Clara Susilowati, M.Si. selaku Dosen Penguji 2 yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis supaya dapat menyusun skripsi dengan baik.
7. Mas Kris selaku bagian administrasi skripsi yang dengan sangat sabar membantu penulis baik dalam mendapatkan informasi, pengurusan berkas dan persyaratan skripsi serta selalu memberi semangat kepada saya untuk segera menyelesaikan skripsi.
8. Mahasiswa mata kuliah Akuntansi Sosial dan Lingkungan kelas 3.4, Akuntansi Menengah 2 kelas 2.1 , Etika Bisnis kelas 5.1 dan 5.3 , yang telah meluangkan waktu untuk menjadi partisipan pada penelitian eksperimen.
9. Partner skripsi penulis yaitu Almas dan Hesti yang sudah menemani proses perjuangan penulis dari awal sampai akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih sudah banyak membantu dari segala hal, sudah memberikan semangat, motivasi dan tanpa henti meyakinkan saya bahwa

saya mampu menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih Almas dan Hesti, kalian luar biasa.

10. Verent, Sinok, Hani, Donna, Monwicak, Melly, Nina, Noni, Monica Rizka, Rena, dan Chan-chan yang selalu menyemangati dan mendukung perjuangan skripsi penulis.

11. Terakhir untuk teman-teman penulis dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, peneliti akan menerima dengan baik segala saran dan kritik yang membangun skripsi ini.



Semarang, 7 Mei 2020

Peneliti

Elisabet Dhea Ayu N

## ABSTRAK

Dalam menentukan pilihan sistem pengendalian manajemen (MCS), manajer sering mendapatkan bantuan konsultan dimana keterlibatannya memiliki kemungkinan mempengaruhi pilihan MCS. Pada tahun 2018, Justin Leiby melakukan penelitian mengenai peran konsultan dan kepakaran tim manajemen dalam adopsi sistem pengendalian manajemen. Penelitian ini bertujuan untuk meningkatkan generalisasi penelitian yang dilakukan Justin Leiby di US dan perbedaan budaya (US dan Indonesia) disinyalir menyebabkan adanya perbedaan hasil. Penelitian ini adalah penelitian eksperimen dimana eksperimen pertama berfokus pada rekomendasi konsultan terkait sistem pengendalian manajemen dan eksperimen kedua fokus pada keputusan penggantian sistem pengendalian yang dilakukan oleh manajer. Objek pada penelitian ini adalah mahasiswa akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Hasil penelitian menunjukkan bahwa konsultan merekomendasikan sistem pengendalian yang benar-benar baru terhadap tim manajemen yang memiliki kepakaran tinggi dan sistem pengendalian yang sudah banyak digunakan dan berhasil terhadap tim manajemen dengan kepakaran sedang. Selain itu manajer dengan tim kepakaran sedang memiliki preferensi yang kuat untuk menggunakan sistem pengendalian yang sudah banyak dipakai dan terbukti berhasil daripada manajer dengan tim kepakaran tinggi. Namun keputusan tim manajemen kepakaran tinggi tidak selalu mengikuti rekomendasi konsultan terkait penggantian sistem pengendalian manajemen.

**Kata kunci:** Sistem pengendalian manajemen; Kepakaran; Keputusan manajer; Rekomendasi konsultan

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
MOTTO .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN DATA SKRIPSI .....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
ABSTRAK .....	xi
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR DIAGRAM.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Perumusan Masalah.....</b>	<b>6</b>
<b>1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....</b>	<b>7</b>
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	7
<b>1.4 Kerangka Pikir .....</b>	<b>8</b>
<b>1.5 Sistematika Penulisan .....</b>	<b>9</b>
<b>BAB II.....</b>	<b>10</b>
<b>LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
2.1. Teori Pengambilan Keputusan.....	10
2.2. <i>Management Control System (MCS)</i> .....	13
2.3. Kepakaran.....	16
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	17
<b>BAB III.....</b>	<b>22</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>22</b>



3.1.	Objek dan Lokasi Penelitian .....	22
3.2.	Subjek Penelitian.....	22
3.3.	Sumber dan Jenis Data .....	24
3.4.	Definisi dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	24
3.5.	Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.6.	Alat Pengumpulan Data.....	30
3.7.	Pengujian Alat Pengumpulan Data .....	51
3.7.1.	Uji Validitas Internal.....	51
3.7.2.	Uji Manipulasi.....	53
3.8.	Teknik Analisis Data/Uji Hipotesis.....	53
3.8.1.	Menyatakan Hipotesis .....	53
3.8.2.	Memilih Pengujian Statistik.....	55
3.8.3.	Menginterpretasi Hasil .....	56
BAB IV.....		57
HASIL DAN ANALISIS DATA .....		57
4.1	Gambaran Umum Partisipan.....	57
4.2	Statistik Deskriptif.....	65
4.3	Hasil Uji Validitas.....	69
4.3.1.	Hasil Uji Validitas Internal.....	69
4.4.	Hasil Pengujian Hipotesis .....	72
4.4.1.	Hasil Pengujian Hipotesis 1a.....	72
4.4.2.	Hasil Pengujian Hipotesis 1b .....	74
4.4.3.	Hasil Pengujian Hipotesis 2.....	76
4.4.4.	Hasil Pengujian Hipotesis 3.....	78
BAB V.....		82
KESIMPULAN DAN SARAN.....		82
5.1	Kesimpulan .....	82
5.2	Saran.....	82
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	83
DAFTAR PUSTAKA .....		85
LAMPIRAN.....		87

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Subjek Eksperimen 1 .....	23
Table 2. Subjek Eksperimen 2 .....	23
Table 3. Desain Eksperimen 1 .....	29
Table 4. Desain Eksperimen 2 .....	30
Table 5. Partisipan yang mengikuti eksperimen 1 .....	58
Table 6. Partisipan yang mengikuti eksperimen 2 .....	59
Table 7. Partisipan yang mengikuti eksperimen 1 dalam setiap sel .....	61
Table 8. Partisipan yang mengikuti eksperimen 2 dalam setiap sel .....	61
Table 9. Partisipan Eksperimen 1 berdasarkan IPK .....	63
Table 10. Partisipan Eksperimen 2 berdasarkan IPK .....	64
Table 11. Statistik Deskriptif Eksperimen 1 .....	65
Table 12. Statistik Deskriptif Eksperimen 2 .....	67
Table 13. Uji Beda Tiap Kelas ( Per Kondisi MCS ) .....	70
Table 14. Uji Beda Tiap Kelas ( Per Kondisi Rekomendasi) .....	71
Table 15. Hasil Uji Anova Hipotesis 1a .....	72
Table 16. Hasil Uji Anova Hipotesis 1b .....	74
Table 17. Uji ANOVA Hipotesis 2 .....	76
Table 18. Keputusan Manajer (Hipotesis 3) .....	78
Table 19. Uji Chi-Square Hipotesis 3 .....	78

## DAFTAR DIAGRAM

Diagram 1. Persentase Jenis Kelamin Eksperimen 1 .....	62
Diagram 2. Persentase Jenis Kelamin Eksperimen 2 .....	62
Diagram 3. Persentase Nilai Akuntansi Biaya Eksperimen 1 .....	64
Diagram 4. Persentase Nilai Akuntansi Biaya Eksperimen 2 .....	65



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Statistik Deskriptif berdasarkan Jenis Kelamin (Eksperimen 1) .....	87
Lampiran 2 Statistik Deskriptif berdasarkan Jenis Kelamin (Eksperimen 2) .....	88
Lampiran 3 Statistik Deskriptif berdasarkan IPK (Eksperimen 1) .....	89
Lampiran 4 Statistik Deskriptif berdasarkan IPK (Eksperimen 2) .....	90
Lampiran 5 Statistik Deskriptif berdasarkan Nilai Akuntansi Biaya (Eks 1) .....	91
Lampiran 6 Statistik Deskriptif berdasarkan Nilai Akuntansi Biaya (Eks 2) .....	92
Lampiran 7 Uji Beda Tiap Kelas per Sel (Eksperimen 1) .....	93
Lampiran 8 Uji Beda Tiap Kelas per Sel (Eksperimen 2) .....	97
Lampiran 9 Pengujian Hipotesis 1a .....	103
Lampiran 10 Pengujian Hipotesis 1b .....	104
Lampiran 11 Pengujian Hipotesis 2 .....	105
Lampiran 12 Pengujian Hipotesis 3 .....	107
Lampiran 13 Data Responden Hasil Eksperimen 1 .....	108
Lampiran 14 Data Responden Hasil Eksperimen 2 .....	111
Lampiran 15 <i>Hofstede's cultural dimensions theory</i> antara US dan Indonesia...116	
Lampiran 16 Booklet Eksperimen 1 .....	117
Lampiran 17 Booklet Eksperimen 2 .....	153